

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *OPINI GOING CONCERN*, *FINANCIAL*
DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode
2011-2015)**



SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta**

Disusun Oleh:

**ULFI YULIA MUTIARA HANDINI
B 200 130 334**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2017**

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

"PENGARUH *AUDIT FEE*, OPINI *GOING CONCERN*, FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015)"

Yang ditulis oleh:

ULFI YULIA MUTIARA HANDINI
B 200 130 334

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 21 Januari 2017

Pembimbing



(Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Teguhana, SF., M.Si)

HALAMAN PENGESAHAN




PENGARUH *AUDIT FEE*, *OPINI GOING CONCERN*, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015)

Yang ditulis oleh :

ULFI YULIA MUTIARA HANDINI
B 200 130 334

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Sabtu, 21 Januari 2017
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

- | | |
|---|--|
| 1. Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si.
(Ketua Dewan Penguji) | () |
| 2. Dra. Nursiam, M.H., Ak., CA.
(Anggota Dewan Penguji 1) | () |
| 3. Dr. Fatchan Achyani, SE., M.Si.
(Anggota Dewan Penguji 2) | () |

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



()
(Dr. Triyono, SE, M.Si.)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ULFI YULIA MUTIARA HANDINI**
NIM : **B200130334**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH *AUDIT FEE*, *OPINI GOING CONCERN*,
FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 21 Januari 2017

Yang membuat pernyataan,




ULFI YULIA MUTIARA HANDINI

MOTTO

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lainnya. Dan hanya kepada Allah SWT hendaknya kamu berharap”

(QS. Al-Insyiroh: 6-8)

“Allah akan meninggikan derajat orang- orang yang beriman diantara kamu dan orang- orang yang memiliki ilmu pengetahuan”

(QS. Al- Mujadillah: 11)

“Bila kita merasa letih karena berbuat kebaikan, maka sesungguhnya kelelahan itu akan hilang dan kebaikan akan kekal. Bila kita besenang- senang dengan dosa, kesenangan itu akan hilang dan dosa yang akan kekal”

(Umar bin Khattab)

“Tetaplah berkata jujur sekalipun dunia mentertawakanmu, karena berkata jujur adalah salah satu cara menghargai dirimu sendiri”

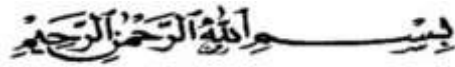
(Penulis)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia- Nya hingga skripsi ini terselesaikan, kupersembahkan untuk:

- **Allah SWT** yang senantiasa memberikan rahmat, hidayah serta kebahagiaan dalam hidupku.
- **Rasulullah SAW** semoga shalawat serta salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.
- **Ibu dan Bapak** tercinta yang telah mendidik dan merawatku dengan penuh kasih sayang, terima kasih atas doa, tetesan keringat, pengorbanan serta usaha dalam memberikan yang terbaik untukku.
- **Partner Berantem (Adikku) tersayang Nindi dan Nadia**, terima kasih atas doa, perhatian, canda, tawa dan semangat yang telah kalian berikan.
- Keluarga besarku yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
- Sahabat- sahabatku yang selalu ada disampingku, terima kasih atas semangat, motivasi dan kebersamaan selama ini. Semoga kita tidak saling melupakan.
- Teman-teman Akuntansi 2013, terima kasih atas kebersamaannya.
- Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alikum Wr.Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, nikmat, hidayah serta kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH *AUDIT FEE*, *OPINI GOING CONCERN*, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, KEPEMILIKAN INTITUSIONAL, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015)”.

Skripsi ini disusun dengan tujuan melengkapi dan memenuhi syarat menempuh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa keberhasilan dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik langsung maupun tidak langsung. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Triyono, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Zulfikar, SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
4. Ibu Dra. Nursiam, Akt., M.Hum. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

6. Bapak dan Ibu yang telah banyak memberikan bantuan baik materil maupun moril sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat baik bagi penulis serta bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 21 Januari 2017

Penulis



ULFI YULIA MUTIARA HANDINI

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	12
1. Teori Keagenan	12
2. Peraturan Pemerintah Indonesia Mengeni Rotasi Wajib Auditor	13
3. <i>Auditor Switching</i>	14
4. Faktor-faktor yang mempengaruhi Auditor Switching	15
B. Penelitian Terdahulu	23
C. Hipotesis	27
1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	27
2. Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	27
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor switching	29
5. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Auditor Switching</i>	30
6. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	30
D. Kerangka Pemikiran Teoritis	31

BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian dan Sumber Data	33
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
C. Metode Pengumpulan Data	34
D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	34
E. Alat Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian	43
B. Analisis Data	45
C. Pembahasan.....	55
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	61
B. Keterbatasan	62
C. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	32
Gambar 3.1 Kurva normal.....	40

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Penentuan Sampel.....	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3 Uji Keseluruhan Model.....	48
Tabel 4.4 Uji Omnibus Test.....	49
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.6 Uji Kelayakan Model regresi	51
Tabel 4.7 Hasil Identifikasi Klasifikasi Prediksi.....	52
Tabel 4.8 Uji Signifikan Data	53

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2: Tabulasi Data sampel 2011-2015
- Lampiran 3: Statistik Deskriptif
- Lampiran 4: Regresi Logistik
- Lampiran 5: Surat Keterangan Validasi Data Skripsi

ABSTRAK

Auditor switching merupakan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan klien. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *audit fee*, opini *going concern*, *financial distress*, ukuran perusahaan klien, kepemilikan institusional, dan kompleksitas perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 100 perusahaan.

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh, menunjukkan bahwa *audit fee*, opini *going concern*, *financial distress*, kepemilikan institusional dan kompleksitas perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan variabel ukuran perusahaan klien membuktikan bahwa terdapat pengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *Audit fee, opini going concern, financial distress, ukuran perusahaan klien, kepemilikan institusional, dan kompleksitas perusahaan, auditor switching.*

ABSTRACT

Auditor switching is a changes of auditor performed by the client company. The purpose of this research was to determine the effect of audit fee, going concern opinion, financial distress, the clients size, institutional ownership, and the company complexity toward auditor switching on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange.

The analitical method applied in this research was the logistic regression. The population in this research is the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2011-2015. Samples were selected by the purposive sampling, the obtained samples were 100 companies.

The results, showed that the audit fee, the going concern opinion, financial distress, institutional ownership, and the company complexity had no effect toward auditor switching. However the variable client size to proved that there is an effect toward auditor switching.

Keywords: *Audit fees, going concern opinion, financial distress, the size of the company's clients, institutional ownership, and the complexity of the company, auditor switching.*